ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 746**

26 Μαρτίου 2014

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΠΟΛ. 1073

Τύπος και περιεχόμενο της Οριστικής Δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ. - Έντυπο Ε12-Φ-01.015Α) από αμοιβές που καταβλήθηκαν σε αξιωματικούς και μέλη κατώτερου πληρώματος πλοίου.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του π.δ. 185/2009 (ΦΕΚ 213 Α΄) περί ανασύστασης του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α΄).

3. Τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α΄).

4. Τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 59 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151Α΄).

5. Τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 (Α΄152), όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του Ν. 4024/2011 (Α΄226).

6. Τις διατάξεις του πρώτου, τέταρτου και πέμπτου εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου 83 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151Α΄).

7. Τις διατάξεις της παραγράφου 25 του άρθρου 2 της Δ6Α1196756ΕΞ2013 (ΦΕΚ Β΄ 3317) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών, η οποία συμπλήρωσε την Δ6Α1015213/28.1.2013 (Β΄130 και 372) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών, με τις οποίες μεταβιβάζονται αρμοδιότητες στον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

8. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. (Εντυπο Ε12-Φ-01.015Α) με τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 (Α΄152), που παρακρατήθηκαν από τις τακτικές και έκτακτες αμοιβές που καταβλήθηκαν σε αξιωματικούς και μέλη κατώτερου πληρώματος πλοίου, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα.

2. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

3. Οι παράγραφοι 1 και 2 της παρούσας έχουν ανάλογη εφαρμογή και για οριστικές δηλώσεις παρελθόντων οικονομικών ετών, κατά περίπτωση.

4. Παρέχεται η ευχέρεια χρησιμοποίησης μηχανογραφικά σχεδιασμένου εντύπου, εφόσον αυτό περιέχει όλα τα στοιχεία που αναγράφονται στην πρώτη και στις επόμενες σελίδες του εγκεκριμένου εντύπου της παραγράφου 1 της παρούσας.

5. Υπόχρεοι (φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες κτλ). που κατέβαλαν τακτικές ή έκτακτες αμοιβές σε αξιωματικούς και μέλη κατώτερου πληρώματος πλοίου, για πάνω από 29 πρόσωπα, οφείλουν να συμπληρώνουν καταστάσεις οι οποίες πρέπει να περιέχουν απαραιτήτως τα στοιχεία που αναγράφονται στην δεύτερη σελίδα του εγκεκριμένου εντύπου της παραγράφου 1 της παρούσας.

6. Η οριστική δήλωση φόρου εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών (Εντυπο Ε12-Φ-01.015Α) για τις τακτικές και έκτακτες αμοιβές που καταβλήθηκαν σε αξιωματικούς και μέλη κατώτερου πληρώματος πλοίου υποβάλλεται στην δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας υπάγεται ο λιμένας νηολόγησης του πλοίου κατά περίπτωση (άρθρο 20 Ν. 27/1975) συνοδευόμενη κατά περίπτωση, είτε από το δεύτερο αντίτυπο των εκδοθεισών βεβαιώσεων αποδοχών είτε από μαγνητικό μέσο, το οποίο περιέχει το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών.

7. Οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. που υποβάλλονται κατά διάφορο τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

8. Η προθεσμία υποβολής, η οριζόμενη με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του Ν. 2238/1994, για το οικονομικό έτος 2014, των οριστικών δηλώσεων απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών από αμοιβές που καταβλήθηκαν σε αξιωματικούς και μέλη κατώτερου πληρώματος πλοίου, που λήγει την 31η Μαρτίου 2014, παρατείνεται μέχρι την 30η Απριλίου 2014.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης στ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994. Επιδίδεται μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας υπάγεται ο λιμένας νηολόγησης του πλοίου κατά περίπτωση (άρθρο 20 ν. 27/1975) και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, τον αριθμό μητρώου κοινωνικής ασφάλισης ΑΜΚΑ, η αναγραφή του οποίου ειδικά για την χρήση 2013 είναι προαιρετική, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που παρακρατήθηκε από αυτές, για κάθε μισθωτό, καθώς και τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011.

2. Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών **δε διενεργείται εκκαθάριση φόρου**, αλλά απλώς εμφανίζονται τα ποσά του φόρου που αναλογούν και τα ποσά που παρακρατήθηκαν.

3. Η υποβολή της δήλωσης αυτής δεν παράγει έννομα αποτελέσματα αν δεν έχουν υποβληθεί οι οικείες προσωρινές δηλώσεις ή δεν έχει αποδοθεί με αυτές ολόκληρο το ποσό της οφειλής που προκύπτει για τον παρακρατούμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011. Συνεπώς, σε περίπτωση που προκύπτουν διαφορές μεταξύ των ποσών των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί και της οριστικής δήλωσης, πρέπει να προηγείται η υποβολή συμπληρωματικών προσωρινών δηλώσεων μετά του τυχόν οφειλομένου κατά περίπτωση πρόσθετου φόρου και να ακολουθεί η υποβολή της οριστικής δήλωσης.

4. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον απασχολούν περισσότερους από είκοσι (20) μισθωτούς και χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για την μισθοδοσία όσων εργάζονται σε αυτούς υποχρεούνται να υποβάλλουν σε μαγνητικά μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών, καθώς και το φόρο που παρακράτησαν από αυτούς.
Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών και απασχολούν ολιγότερους από είκοσι (20) μισθωτούς μπορούν εάν το επιθυμούν να υποβάλλουν σε μαγνητικά μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις για τις αποδοχές των μισθωτών, καθώς και το φόρο που παρακράτησαν από αυτούς, ανεξάρτητα αν χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για τη μισθοδοσία όσων εργάζονται σε αυτούς.
Στην περίπτωση αυτή δεν υποβάλλεται το δεύτερο αντίτυπο της οικείας βεβαίωσης ως ορίζει η σχετική Α.Υ.Ο. για τον τύπο και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών και του τρόπου υποβολής του β' αντιτύπου αυτής.

5. Η υποβολή οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών με διαφορετικό τρόπο από ότι ορίζεται στην σχετική Α.Υ.Ο. για τον τύπο και το περιεχόμενο της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. (Εντύπου Ε12 Φ.-01.015Α) δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. Σημειώνεται, ότι η οριστική δήλωση που στέλνεται με το Ταχυδρομείο δεν παράγει, επίσης, έννομα αποτελέσματα.

6. Αν τυχόν, έχουν καταβληθεί αναδρομικά ποσά αποδοχών, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε θα αναγραφούν σε ξεχωριστή σειρά της οριστικής δήλωσης, κάτω από τις τακτικές αποδοχές εκάστου δικαιούχου, συνολικά ανεξάρτητα από το χρόνο καταβολής.

7. Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μειώνεται κατά ποσοστό 1,5%.

Δ.Ε.Δ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ε 12 (ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ) Σελίδα 1

Φ-01.015 Α

ΠΡΟΣΟΧΗ : Δε θα γίνει εκκαθάριση με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994

Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ .... Αριθ. Δήλωσης ....

Οικονομικό έτος 201.. .... Αριθ. Φακέλλου ....

Αποδοχές από 1/1/201.. έως 31/12/201..

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Με τα ποσά φόρου που αναλογούν και παρακρατήθηκαν από τις τακτικές και έκτακτες αμοιβές, που καταβλήθηκαν σε

αξιωματικούς και μέλη κατώτερου πληρώματος του πλοίου,

καθώς και με τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 που παρακρατήθηκαν.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΛΟΙΟΥ
Όνομα: ____
Τύπος: ____
Νηολογίου: Λιμάνι ____ Αριθ. ____

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ
Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) ____ Όνομα του πατέρα ή συζύγου ____
Είδος επιχείρησης ____ * [ ] Διεύθυνση ____
Αριθμός Φορολ. Μητρώου ____ Αριθ. τηλεφ. ____

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ
Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) ____ Όνομα του πατέρα ή συζύγου ____
Διεύθυνση: ____ Αριθ. τηλεφ. ____
(ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ) Α.Φ.Μ. ____

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Δικαιούχοι των αποδοχών			Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο δημόσιο	Ποσά ειδικής εισφοράς αλληλεγγυης άρθρου 29 ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν
Κατηγορία	Κώδικες	Αριθμός 1	2	3	4	5	6	7
Αξιωματικοί	1							
Κατώτερο Ημεδαπό πλήρωμα	2							
Κατώτερο Αλλοδαπό πλήρωμα	3							
Άθροισμα								

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ ν. 3986/2011 ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΕΞΑΜΗΝΟ

Εξάμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν		Άθροισμα	Στοιχεία διπλοτύπου	
		Φόρου	Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011		Αριθμός	Χρονολογία
Α						
Β						
Σύνολο						

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Επων. : ....
Ονομ. : ....
Δ/νση : ....
Α.Φ.Μ. : ....
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ....
Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : ....
Κατηγορία άδειας : ....

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
Εμπρόθεσμα - Εκπρόθεσμα
.... 201...
(ημερομηνία παραλαβής)
Ο Παραλαβών

.... 201...
(τόπος ημερομηνία)
Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2013

* Το τετράγωνο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΤΛ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 201..

α/α	Ονοματεπώνυμο και όνομα πατέρα ή συζύγου κατά περίπτωση	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης ΑΜΚΑ	Διάρκεια Εργασίας	Ακαθάριστες αποδοχές	Μειον οι κρατησεις	Καθαρές αποδοχές	Ποσα φόρου που αναλογούν	Ποσα φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδοθηκαν στο δημόσιο. Στα ποσά φόρου που αναλογούν αναγνωρίζεται έκπτωση 1,5%.	Ποσα ειδικής εισφοράς αλληλεγύης άρθρου 29 ν 3986/2011 που παρακρατήθηκαν
				Από - Μέχρι		Ασφαλιστικών ταμειων				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Α. ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΟΙ										
Β. ΚΑΤΩΤΕΡΟ ΗΜΕΔΑΠΟ ΠΛΗΡΩΜΑ										
				Σύνολο Α΄+Β΄						
Γ. ΚΑΤΩΤΕΡΟ ΑΛΛΟΔΑΠΟ ΠΛΗΡΩΜΑ										
Αριθμός μελών				Σύνολο Γ΄						
				ΑΘΡΟΙΣΜΑ Α+Β+Γ						

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 17 Φεβρουαρίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας
Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

02000746260314000 4

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004